

INFORME FINAL

**PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA
INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUCIÓN EDUCATIVA
ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO
VIGENCIA EVALUADA 2020**

1

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar de Control Fiscal

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Profesional Universitario

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
San José del Guaviare
Diciembre de 2021

Tabla de contenido

| | | |
|----------|--|----|
| 1. | JUSTIFICACIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE..... | 4 |
| 2. | FUNDAMENTO LEGAL..... | 4 |
| 3. | CRITERIOS DE CALIFICACIÓN | 5 |
| 3.1. | OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA..... | 5 |
| 3.2. | SUFICIENCIA (DILIGENCIAMIENTO TOTAL DE FORMATOS Y ANEXOS) | 5 |
| 3.3. | CALIDAD (VERACIDAD) | 5 |
| 4. | PROCEDIMIENTOS PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA | 5 |
| 4.1. | OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA..... | 6 |
| 4.2. | SUFICIENCIA EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA | 6 |
| 4.3. | CALIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA (Veracidad) | 7 |
| 4.4. | VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA | 7 |
| 4.4.1. | GESTIÓN PRESUPUESTAL | 7 |
| 4.4.1.1. | Planeación presupuestal | 7 |
| 4.4.1.2. | Ejecución Presupuestal..... | 8 |
| 4.4.1.3. | Cierre Presupuestal | 12 |
| 4.4.1.4. | Tesorería | 12 |
| 4.4.2. | INFORMACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS..... | 12 |
| 4.4.3. | INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA | 16 |
| 4.5. | CONTROL FISCAL INTERNO..... | 18 |
| 5. | CONCLUSIONES..... | 19 |

INTRODUCCIÓN

En la búsqueda de evaluar los resultados globales de la gestión administrativa del estado y de los particulares que manejan fondos o bienes de la Nación y ofrecer transparencia en la utilización de los recursos públicos fundamentado, en los preceptos legales de la ley 42 de 1993, la Contraloría Departamental del Guaviare ha emitido las Resoluciones 79 de 2012, Resolución 15 de 2013 y la Resolución 30 de 2020, con el fin de evaluar la gestión a todos sus sujetos de control con los mismos criterios y uniformidad, esto teniendo en cuenta el objeto social o misión Constitucional.

Por lo anterior, a continuación se desarrolla y se presenta el informe de revisión de la cuenta, **vigencias 2020** de la **INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO**, en respuesta a la necesidad de la Contraloría Departamental del Guaviare de realizar un debido proceso de revisión en las cuentas de las entidades, con el fin de poder medir el riesgo con que manejaron los recursos los representantes legales de cada una de las entidades sujetas de control por parte de este órgano Territorial y así dar cumplimiento a lo contemplado en el numeral 2 del artículo 9º de la Ley 330 de 1996.

1. JUSTIFICACIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE

La Contraloría Departamental del Guaviare en cumplimiento del Plan Estratégico 2020-2021 Calidad y Excelencia en el Control Fiscal y acorde al plan de acción del área de Control Fiscal requiere realizar la revisión y análisis de la cuenta e informes rendidos por los sujetos vigilados con conforme a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial adoptada por este Ente de Control.

Con la revisión y análisis de la cuenta e informes rendidos por la Institución Educativa INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO correspondiente a la vigencia 2020, la Contraloría Departamental del Guaviare se pronunciará sobre el fenecimiento o no.

2. FUNDAMENTO LEGAL

La siguiente normatividad fundamenta el análisis y revisión de las cuentas rendidas por los sujetos vigilados a las Contralorías Territoriales:

Constitución Política de Colombia

Ley 42 de 1993 Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen

Acto legislativo 04 de 2019 "Por medio del cual se reforma el régimen de control fiscal".

Ley 87 de 1993 Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

Decreto 1537 de 2001 Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativo que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado.

Ley 330 de 1996 Por la cual se desarrolla parcialmente el artículo 308 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones relativas a las Contralorías Departamentales.

Ley 734 de 2002 Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

3. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Para esto se tendrán en cuenta las siguientes variables o criterios de calificación señalados por la Resolución 15 de 2013 y la Resolución 30 de 2020:

5

3.1. OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

Dentro de este criterio se tiene en cuenta la oportunidad en la rendición de cuenta anual consolidada por el ente vigilado y que haya sido presentada dentro del tiempo establecido para ello mediante el uso aplicativo SIA, para lo cual se asignará de acuerdo a los criterios señalados un 10% de ponderación.

3.2. SUFICIENCIA (DILIGENCIAMIENTO TOTAL DE FORMATOS Y ANEXOS)

Dentro de este criterio se tiene en cuenta el diligenciamiento completo y suficiente de la totalidad de los formatos con sus respectivos anexos mediante el uso aplicativo SIA, para lo cual se asignará de acuerdo a los criterios señalados un 30% de ponderación.

3.3. CALIDAD (VERACIDAD)

Dentro de este criterio se tiene en cuenta que los representantes legales de las entidades vigiladas hayan dado cumplimiento a las normas vigentes y que la información adicional o complementaria haya sido reportada en términos de veracidad y calidad, para lo cual se asignará de acuerdo a los criterios señalados una ponderación del 60%.

4. PROCEDIMIENTOS PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

4.1. OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Institución Educativa INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO, rindió la cuenta de la vigencia 2020 en términos generales de forma OPORTUNA al cumplir con el término señalado en la Resolución No. 79 de 2012.

De conformidad con el reporte de la plataforma SIA CONTRALORÍAS, se pudo evidenciar **que** La cuenta para la vigencia 2020 fue rendida el 01 de febrero de 2021, tal como se aprecia a continuación:

| |
|--|
| CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE VIGENCIA DEL ESTADO DE RENDICIÓN: 2020.13 TIPO DE INFORME: (T) T ODAS LAS ENTIDADES (000054) INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO FECHA DE LA RENDICIÓN: 2021/02/01 11:00:20 FALTANTES: (NINGUNO) |
|--|

El puntaje atribuido resultó en **9.77** de acuerdo con la calificación parcial obtenida y la ponderación correspondiente a la variable de oportunidad (10%).

4.2. SUFICIENCIA EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

En lo que respecta a la verificación de los formatos, su debido diligenciamiento y que la información adicional o complementaria sea completa, legible y que obedezca a lo requerido de acuerdo a los lineamientos de los formatos.

El puntaje atribuido resultó en 28.60 de acuerdo con la calificación parcial obtenida y la ponderación correspondiente a la variable de suficiencia (30%), como resultado de la falta total o parcial de diligenciamiento de los formatos.

La insuficiencia de los formatos señalados incidió negativamente en la calificación de dicha variable.

4.3. CALIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA (Veracidad)

Para la verificación de la información rendida por el cuentadante la Contraloría procede a realizar la comparación o cruce de información entre los diferentes formatos presentados entregando el pronunciamiento sobre la veracidad o no de la información presentada de conformidad con las evidencias documentales aportadas.

7

El puntaje atribuido resultó en 57.21 de acuerdo con la calificación parcial obtenida y la ponderación correspondiente a la variable de calidad (60%), como resultado de la verificación de la información rendida.

4.4. VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA

4.4.1. GESTIÓN PRESUPUESTAL

La información presupuestal fue reportada mediante formato F06IE_CDG: Revisado el formato con sus respectivos anexos, se pudo observar que:

- ANEXO 1: Acto administrativo de aprobación: (SI SE CARGO)
- ANEXO 2: Acto administrativo de liquidación (SI SE CARGO)
- ANEXO 3: Ejecución activa (SI SE CARGO).
- ANEXO 4: Ejecución pasiva (SI SE CARGO).
- ANEXO 5: Acto administrativo constitución reservas presupuestales (SI SE CARGO)
- ANEXO 6: Acto administrativo cuentas por pagar cierre vigencia (SI SE CARGO)
- ANEXO 7: Relación de CDP Y RP (SI SE CARGO)
- ANEXO 8: Modificaciones al presupuesto (SI SE CARGO)

4.4.1.1. Planeación presupuestal

El presupuesto ejecutado por la Institución Educativa se destinó para atender los gastos de funcionamiento, la revisión se enfocó a evaluar las etapas del proceso presupuestal como son la planeación, ejecución y cierre, que las mismas se hayan ejecutado de conformidad con la normatividad vigente.

Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales

Para la vigencia 2020 el Consejo Directivo de la Institución Educativa INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO mediante el acuerdo 005 de fecha 11 de diciembre de 2020, aprueba el Presupuesto Anual de Ingresos y Gastos del Fondo de servicios educativos de la Institución Educativa para la vigencia fiscal entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por un valor total de TREINTA Y SEIS MILLONES CIENTO MIL DE PESOS (\$36.100.000) y mediante la Resolución 080 de fecha 11 de diciembre de 2019 el rector de la Institución educativa Liquidada el presupuesto por el valor aprobado por Consejo Directivo

4.4.1.2. Ejecución Presupuestal

Vigencia 2020

El presupuesto de IE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO refleja las siguientes novedades:

| REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES SEGÚN PASIVA | | ACTOS ADMINISTRATIVOS (En pesos \$) | | | DIFERENCIA |
|--|------------------|-------------------------------------|------------------|-------------------|------------|
| CONCEPTO | VALOR | CLASE | VALOR | TOTAL | |
| APROBADO | \$ 79.011.561 | Resolución 1 (02/ 01/ 2020) | \$ 79.011.560,63 | \$ 79.011.561 | \$ 0 |
| ADICIONES | \$ 165.507.336 | Acuerdo 001 (12/ 05/ 2020) | \$ 32.805.816,80 | \$ 165.507.335,78 | \$ 0 |
| | | Acuerdo 001 (12/ 05/ 2020) | \$ 178.667,98 | | |
| | | Acuerdo 002 (22/ 05/ 2020) | \$ 95.551.108,00 | | |
| | | Acuerdo 002 (22/ 05/ 2020) | \$ 36.771.743,00 | | |
| | | Acuerdo 004 (25/ 11/ 2020) | \$ 200.000,00 | | |
| REDUCCIONES | \$ 58.018.373,52 | Acuerdo 001 (12/ 05/ 2020) | \$ 32.805.816,80 | \$ 58.018.373,52 | \$ 0 |
| | | Acuerdo 001 (12/ 05/ 2020) | \$ 2.023.186,72 | | |
| | | Acuerdo 004 (25/ 11/ 2020) | \$ 23.189.370,00 | | |
| TRASLADOS | \$ 5.970.000 | Acuerdo 003 (20/ 06/ 2020) | \$ 5.970.000,00 | \$ 5.970.000 | \$ 0 |

$$\text{INGRESOS} = \frac{\text{TOTAL RECAUDO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 186.526.167}{\$ 186.500.523} = 100,01\% \quad -0,01\%$$

La institución educativa recaudo efectivamente el 100% del total estimado.

$$\text{GASTOS} = \frac{\text{TOTAL EJECUTADO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 117.390.297}{\$ 186.500.523} = 62,94\% \quad 37,06\%$$

El total del presupuesto ejecutado por la IE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO en la vigencia 2020 asciende a (\$117.390.297) lo que equivale a un 62.94% del total estimado.

9

HALLAZGO 1 (A) OBSERVACIÓN 1: La administración de la Institución Educativa INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO no fue efectiva en la ejecución del gasto frente al recaudo solo ejecuto 62.94%, recaudo \$186.526.167 y solo ejecuto \$117.390.297, no se comprometieron \$68.110.226 del presupuesto durante la vigencia 2020, se vislumbra una omisión en la ordenación del gasto, es deficiente la administración del recurso apropiado al no ejecutar la totalidad del presupuesto aprobado y recaudado, no se cumplió con la ejecución del plan de inversiones, faltando a los principios de la función administrativa de eficacia y eficiencia en la ejecución del gasto.

El Decreto 4791 de 2008 establece en su Artículo 6°. Responsabilidades de los rectores o directores rurales. En relación con el Fondo de Servicios Educativos, los rectores o directores rurales son responsables de: ... numeral 4. Celebrar los contratos, suscribir los actos administrativos y ordenar los gastos con cargo a los recursos del Fondo de Servicios Educativos, de acuerdo con el flujo de caja y el plan operativo de la respectiva vigencia fiscal, previa disponibilidad presupuestal y de tesorería.

RESPUESTA ENTIDAD: De conformidad con la Ley 715 de 2001, Decreto 4791 de 2008, los Fondos de Servicios Educativos no pueden comprometer ningún recurso hasta tanto no cuente con la disponibilidad real y efectiva de los recursos, por lo tanto, el flujo de caja se genera antes de iniciar su ejecución; sin embargo, la vigencia de 2020 fue atípica dado que la emergencia sanitaria COVID-19, generó que este comportamiento de ejecución se presentara, más aún cuando a finales de 2019, la Secretaría de Educación Departamental del Guaviare giro la suma de \$32.805.816,80 según los lineamientos de Conexión Total del Ministerio de Educación, el cual se debía ejecutar en 2020 instalando y prestando servicio de internet en las aulas de informática de la Institución para ser utilizados por los alumnos, y al no haber alumnos de forma presencial en la institución no fue posible la ejecución de estos recursos.

De otra parte, en cuanto a los demás recursos (Gratuidad), también se vio afectada la ejecución por la misma Emergencia Sanitaria COVID-19, ya que

la mayoría de los recursos eran ejecutados para el normal funcionamiento y dicho funcionamiento se vio afectado por esta pandemia.

Por lo anterior se solicita al ente de control retirar esta observación ya que fue una situación debido a la emergencia sanitaria COVID-19, que fue un caso fortuito que se presentó, del cual la Institución no tenía el control.

10

ANÁLISIS DE RESPUESTA: La institución Educativa explica las razones del bajo porcentaje de ejecución del presupuesto en la vigencia 2020, indicando que la causa fue la emergencia sanitaria generada por el COVID 19.

ANÁLISIS DE RESPUESTA: La institución Educativa explica las razones del bajo porcentaje de ejecución del presupuesto en la vigencia 2020, indicando que la causa fue la emergencia sanitaria generada por el COVID 19, sin embargo no indica si dichos recursos fueron ejecutados en la vigencia 2021. Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**

Criterio: Artículo 6 numeral 4 Decreto 4791 de 2008, Artículo 3 Ley 489 de 1998

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo lo cual se deriva en las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto: Control inadecuado de los recursos y actividades.

HALLAZGO 2 (A) OBSERVACIÓN 2. El gasto de Institución Educativa INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO se ve relegado a través del proceso contractual, se procede a revisar la plataforma SIA OBSERVA la Institución Educativa Desde 2020/01/01 Hasta 2020/12/31, registro (15) contratos por valor total de \$112.350.399 información NO concordante con la relación de contratos anexada "formato_202013_f41_iecdg_certificaciondecontratoscelebradosdurantela vigencia" donde se certifica que, durante la vigencia fiscal del año 2020, se efectuó la siguiente contratación:

| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | VALOR |
|---------------------------------|----------|--------------------|
| Contratos de suministro | 06 | 65.807.800 |
| Contratos de Seguros | 2 | 2.199.785 |
| Contratos de Servicios | 05 | 44.346.314 |
| Valor Total Contratación | | 112.353.899 |

Se evidencia que hay una diferencia de \$3.500 y la cantidad de contratos no coincide con los reportados en SIA OBSERVA y lo certificado. Se solicita a la institución educativa aclarar. Se incumple la Resolución 79 de 2012 de la Contraloría Departamental del Guaviare, que incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad). De no desvirtuarse la observación, podría dar lugar a un Hallazgo Administrativo con las incidencias a que haya lugar.

11

RESPUESTA ENTIDAD: De acuerdo con lo observado por el ente de control, se procedió a verificar y corroborar la información e informes reportados a la Contraloría tanto en el SIA OBSERVA, como en el SIA CONTRALORÍA, evidenciándose que hubo un error al momento de elaborar la certificación de la contratación, puesto que en el valor total de los contratos de servicios y la cantidad, se certificó la suma de \$44.316.314 y 5 contratos, pero el valor real es de \$44.342.814 y la cantidad es de 7 contratos, existiendo la diferencia mencionada por el ente de control de \$3.500 en valor y 2 en cantidades.

Por lo tanto, se hace la corrección de la certificación y se envía como evidencia de esta observación, quedando así subsanada la inconsistencia, por lo que se solicita respetuosamente al ente de control retirar la observación.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: La entidad acepta la observación. Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas en la calidad de reporte de la cuenta, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterios: Resolución 79 de 2012, Resolución No. 10 de enero 18 de 2016 y Resolución 14 de febrero de 2016, expedidas por la Contraloría Departamental del Guaviare.

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto: Control inadecuado de los recursos y actividades.

Se verificó que los contratos reportados en SIA OBSERVA tengan el certificado de disponibilidad previo y los compromisos adquiridos están perfeccionados con el registro presupuestal, información concordante con lo registrado en la pasiva, se presentó una anulación de RP por valor de \$2.008.900

4.4.1.3. Cierre Presupuestal

Constitución de reservas presupuestales

La Institución Educativa reportó que para la vigencia 2020 no se constituyeron reservas presupuestales.

12

Constitución Cuentas por pagar

La Institución Educativa reportó que para la vigencia 2020 no se constituyeron cuentas por pagar

Ejecución reservas presupuestales

La Institución Educativa reportó el formato [F10_AGR]:FORMATO 10. Ejecución Reserva Presupuestal, donde se relaciona el pago de las reservas constituidas mediante la Resolución 005 de 2019.

Ejecución Cuentas por pagar

La Institución Educativa reportó el [F11_AGR]: FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar como no aplica debido a que en la vigencia 2019 no se constituyeron cuentas por pagar.

4.4.1.4. Tesorería

Programa Anual Mensualizado de Caja –PAC

[F09_CDG]: EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA (SI SE CARGO)

Los pagos realizados no superan los montos máximos de PAC asignados en los respectivos períodos, se encuentra acorde a lo programado. Se verifica que los desembolsos de los contratos celebrados fueron pactados hasta la cuantía de los montos aprobados en el PAC.

4.4.2. INFORMACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Se reporta la información contable a través del FORMATO_F01_CDG Información Contable con los siguientes anexos:

1. Manual de Políticas Contables. (SI SE CARGO)

13

En la revisión del Anexo Manual de Políticas Contables, se observa oficio de fecha 07 de enero de 2021, donde el rector informa que el Manual de Políticas Contables de la Institución Educativa, no se ha elaborado, en razón a que, le corresponde a la Gobernación del Guaviare (Secretaría de Educación y Contador del Departamento), hacer el proceso de depuración de saldos de las propiedades, planta y equipo, en especial con los bienes inmuebles; impartir las instrucciones y directrices pertinentes para completar el proceso de convergencia de los estados financieros al Nuevo Marco Normativo, de conformidad con la Resolución 533 de 2015 y a su vez el Manual de Políticas Contables que deben aplicar las Instituciones Educativas del Departamento. En virtud de lo anterior, se envió un oficio a la Secretaría de Educación Departamental el pasado 01 de diciembre de 2020, sin que se haya recibido alguna respuesta al respecto

HALLAZGO 3 (A) OBSERVACIÓN 3: Se observa que la Institución Educativa no tiene adoptado el Manual de Políticas. Si bien es cierto que la Institución educativa es agregada a la Gobernación del Guaviare, no todas las políticas contables definidas para la Gobernación del Guaviare aplican a las instituciones educativas, cada entidad debe tener las políticas contables a la medida y realidad de la entidad. La Institución educativa debe definir y adoptar las políticas que le apliquen. Lo anterior incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad). De no desvirtuarse la observación, podría dar lugar a un Hallazgo Administrativo con las incidencias a que haya lugar.

RESPUESTA ENTIDAD: En la revisión de la cuenta de la vigencia de 2018 y 2019, hecha por ese ente de control, está observación ya fue planteada y se dio respuesta a la misma, quedando incluida en el plan de mejoramiento para esa vigencia. Sin embargo, en aras de aclarar un poco más el hecho de que la Institución Educativa no tiene adoptado el manual de políticas contables, se remitió el 23 de junio de 2021 un oficio al Contador del Departamento, con el fin de que él emitiera un concepto sobre la viabilidad de adoptar el Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Guaviare en las Instituciones Educativas, toda vez que no contempla algunos aspectos que solo manejan las Instituciones Educativas como ingresos por cobros académicos, semovientes que tiene algunas Instituciones, como tampoco han sido socializados con los Rectores y Directores rurales; debido a que la

Secretaría de Educación Departamental del Guaviare, aduce que se debe adoptar el Manual de Políticas Contables de la Gobernación en las Instituciones Educativas.

Dentro del proceso de adopción del Manual de Políticas Contables de las Instituciones, se inició con el Contador de la Gobernación del Guaviare, la Secretaría de Educación Departamental del Guaviare, los Rectores y Contadores de las Instituciones la socialización del Manual de Políticas Contables, evidenciándose que se debe efectuar varios cambios dentro del mismo para que pueda ser aplicado por las Instituciones, por lo tanto, se propuso la Asesoría de un profesional para la actualización del Manual para que pueda ser aplicada por las Instituciones y dicha decisión compete directamente a la Gobernación del Guaviare.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: Si bien es cierto la institución educativa ha realizado gestiones con relación al manual de políticas contables, no han sido efectivas; mediante la Resolución 533 de 2015 y modificada por la Resolución 693 del 06 de diciembre de 2016 se estableció el marco normativo para entidades de gobierno el cual contempla que el Manual de Políticas Contables es una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de información contable y financiera. Cada entidad de tener manual de políticas contables a su medida y la Institución a la fecha no lo tiene adoptado e implementado. Por lo anteriormente expuesto y con el fin de que se tomen las acciones pertinentes, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterio: Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 2015, Resolución 193 de 2016, Resolución 525 de 2016, Resolución 693 de 2016, Resolución 354, 355 de 2007, Instructivo 020 de 2012.

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo lo cual se deriva en las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto: Control inadecuado de los recursos y actividades.

2. Balance General comparativo Anexos 1 y 2 (SI SE CARGO)
3. Estado de Resultados Anexos 3 y 4 (SI SE CARGO)
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Anexo 5 (SI SE CARGO)
5. Revelaciones a los Estados Financieros (SI SE CARGO)
6. Libro Mayor y Balance de enero a diciembre mensualizado (SI SE CARGO)

7. Libro Diario de enero a diciembre mensualizado. (SI SE CARGO)
8. CGN 2005.001 Catalogo de Cuentas (el movimiento débito y crédito acumulado del 1 enero al 31 de diciembre de la vigencia rendida) (SI SE CARGO)
9. CGN 2005.002 Operaciones Recíprocas. (SI SE CARGO)

En la revisión de este formato con sus respectivos anexos se evidencio lo siguiente:

Balance General “Anexos 1 y 2” Vigencia 2020

Se procede a revisar la información contable comparado el Balance General Anexos 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y anexo 2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y el anexo CGN 2005.001 los valores registrados de las cuentas son consistentes. De la evaluación de la veracidad de los saldos de las cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados, se concluye que hubo un adecuado reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, conforme al Régimen de Contabilidad Pública vigente para la vigencia 2020.

Cajas Menores

FORMATO_F02A_CDN Relación de Caja Menor: La institución Educativa no constituyó caja menor en la vigencia 2020, reporto el formato como NO APLICA.

Cuentas Bancarias

FORMATO_F03_IECDG Conciliaciones Bancarias y Extracto Diciembre: Revisado el formato reportado con sus respectivos soportes, se pudo evidenciar que la entidad reporta tres (3) cuentas bancarias, debidamente conciliadas con los libros auxiliares de contabilidad al cierre de la vigencia fiscal de 2020.

FORMATO_F05_CDG Propiedad, planta y equipo: SE CARGÓ.

Garantía para el Manejo de Fondos y Bienes de la Entidad

FORMATO_F04 AGR Pólizas de Aseguramiento: SE CARGÓ.

La institución educativa reportó en la cuenta 2019 y 2020 la siguiente póliza de manejo global expedida por la Previsora SA Compañía de Seguros

| PÓLIZA | VIGENCIA | VALOR ASEGURADO | AFIANZADO |
|---------|--|-----------------|----------------------|
| 3000002 | 20-09-2019 al 20-09-2020 Renovación 20-09-2020 al 20-09-2021 | \$19.624.176 | Rector y Tesorero |

4.4.3. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

FORMATO_F41 Informes complementarios: SE CARGÓ

ANEXO 1: Proyecto Educativo Institucional (SE CARGÓ)

ANEXO 2: Informe de Seguimiento y Evaluación del PEI (SE CARGÓ).

FORMATO_FIG_CDN Información general: SI SE CARGÓ. Revisado este formato se pudo observar que hay 6 registros, se verificaron los anexos y su concordancia con lo reportado en el formato, evidenciándose que:

ANEXO 1: Acta de nombramiento (SE CARGÓ) Se aporta las actas de nombramiento del Director Rural y Tesorero.

ANEXO 2: Actas de posesión. (SE CARGÓ). Se aporta las actas de posesión del Director Rural y Tesorero.

ANEXO 3: Hoja de vida (formato función pública) (SE CARGÓ)

ANEXO 4: Declaración de Bienes (Formato Función Pública) (SE CARGÓ).

ANEXO 5: Cédula de Ciudadanía (SE CARGÓ).

ANEXO 6: Certificación del Salario Devengado (SE CARGÓ).

EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

El 25 de enero de 2021 quedó suscrito el plan de mejoramiento, revisada la plataforma SIA CONTRALORÍAS, la Institución educativa reporto el avance al plan de mejoramiento suscrito, cumpliendo parcialmente las acciones.

17

| TABLA 1- 6 PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 100,0 | 0,20 | 20,0 |
| Efectividad de las acciones | 50,0 | 0,80 | 40,0 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1,00 | 60,0 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

| |
|---------------------|
| Cumple Parcialmente |
|---------------------|

4.5. CONTROL FISCAL INTERNO

La evaluación del Sistema de Control Fiscal Interno se realizó aplicando el nivel de cumplimiento de controles establecidos por la institución educativa sobre los procesos contractual, financiero y presupuestal. De acuerdo a la información rendida por la institución educativa, se pudo establecer que la calidad del control interno desarrollado por la entidad se ajusta de manera general a las necesidades y requerimientos.

| TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u> | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 96,8 | 0,30 | 29,0 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 93,5 | 0,70 | 65,5 |
| TOTAL | | 1,00 | 94,5 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

| |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

5. CONCLUSIONES

Después de analizada y verificada la información se puede apreciar que la cuenta rendida por **INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO** correspondiente a la vigencia 2020, aunque presenta inconsistencias en el reporte de la información en algunos de los formatos y sus anexos, arroja como resultado un concepto de la gestión **FAVORABLE** producto de la calificación total de **95.6 puntos** según la matriz anexa.

En consecuencia, con lo anteriormente señalado la cuenta rendida por **INSTITUCIÓN EDUCATIVA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO se FENECE**, en los términos señalados en la Resolución 79 de 2012 y la Guía de Auditoría Territorial GAT adoptada mediante la Resolución 30 de 2020.

ANEXO: MATRIZ DE CALIFICACIÓN

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|-----------------------------|------------------|--------------------------|
| VARIABLES | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 97,7 | 0,1 | 9,77 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 95,3 | 0,3 | 28,60 |
| Calidad (veracidad) | 95,3 | 0,6 | 57,21 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 95,6 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Favorable |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | |
|---|---------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | Favorable |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable |

ANEXO: PLAN DE MEJORAMIENTO

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

El presente informe tiene el carácter de **DEFINITIVO**, frente al cual la entidad auditada deberá elaborar y presentar el Plan de Mejoramiento que será radicado dentro de los cinco (5) días siguientes a la fecha de recibido del presente informe.

21

Dicho Plan de Mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Institución Educativa, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, de conformidad con el formato acogido por la Contraloría Departamental en la Resolución No. 79 de 2012 que regula la rendición electrónica de cuentas.

El formulario F_43CDG del Plan de Mejoramiento (Excel) para el diligenciamiento se puede descargar del anexo de la rendición de cuenta en la plataforma SIA Contraloría a través del usuario asignado a cada entidad.